



## **DOPIS vedení organizace**

**Mateřská škola Štěchovice, okres Praha – západ**

**IČ: 71001247**

**k předání auditu**

**za rok 2013**



Mateřská škola Štěchovice, okres Praha -západ  
Hlavní 325, Štěchovice, Praha-západ  
PSC: 25207

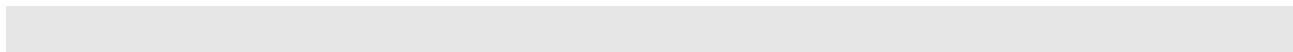
V Praze dne 9.10.2014

*Vážená paní ředitelko,*

sděluji Vám, že byl dokončen audit účetní závěrky Vaší organizace k 31. 12. 2013 .  
Dovolujeme si Vám předat závěry auditu a to v následující podobě :

- a) auditorská zpráva
- b) tento dopis

Chtěl bych Vám dále poděkovat, že jste zajistil dostupnost všech potřebných informací



## A Komentář

### Úvod

Předmětem provedeného auditu podle mezinárodních standardů bylo:

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce organizace Mateřská škola Štěchovice, okres Praha – západ IČ: 71001247 (dále jen organizace) za rok 2013 jsou správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost záznamů
- věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření
- zda účetnictví společnosti za rok 2013 je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky za rok 2013, zpracované dle závazné metodiky, bylo umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá dle zákona o účetnictví, resp. jiných předpisů statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku organizace za rok 2013. Auditor ověřoval informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce.

Ověření prováděl výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzoval také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za rok 2013. Povinností auditora bylo postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka za rok 2013 neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou.

Obsahem auditu bylo zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace a následně jsou zveřejněné v účetní závěrce za rok 2013.

Audit obsahoval rovněž zhodnocení používaných účetních zásad.

#### 1.

**Organizace Mateřská škola Štěchovice, okres Praha – západ vznikla zápisem v rejstříku škol dne 25.3.2003.**

#### 2.

Organizace správně účtuje v soustavě podvojného účetnictví zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a příslušné vyhlášky.

### 3.

**Roční účetní závěrku (financial statements) za rok 2013 sestavila organizace podle platných pravidel a v souladu s účetními zásadami stanovenými v § 18 zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky.**

**Bilanční kontinuita na počáteční rozvahu (opening balance sheets) byla dodržena.**

Údaje uvedené v hlavní knize byly porovnány s údaji ve výsledovce a rozvaze a bylo zjištěno, že souhlasí údaje uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztrát se stavy v hlavní knize.

Účetní závěrka byla předložena na schválených vzorech formulářů a obsahuje všechny požadované náležitosti. Příloha k účetní závěrce obsahuje údaje shodné s údaji uvedenými v účetní evidenci a zjištěnými při provádění auditu. Obsah přílohy souhlasí s vymezeným obsahem dle platných předpisů.

Účetní výkazy, které jsme ověřovali, jsou průkazné, jsou opatřeny podpisem statutárního orgánu, jménem a podpisem osob odpovědných za účetnictví a účetní závěrku a datem odeslání nebo jejich předání příslušnému finančnímu a statistickému úřadu.

### 4.

Účetnictví organizace bylo shledáno (s ohledem na zásadu významnosti – materiality) jako úplné, všechny účetní případy týkající se účetního období 2013 byly zaúčtovány nebo byly uvedeny v příloze účetní závěrky.

### 5.

**Účetnictví společnosti je průkazné, všechny účetní případy a účetní zápisy prověřené auditorskými testy byly doloženy či prokázány předepsaným způsobem a majetek a závazky byly inventarizovány.**

Fyzická inventarizace majetku byla řádně provedena.

Dále jsme provedli ověření dokumentace významných zůstatků majetku a závazků včetně podrozvahové evidence.

### 6.

Účetnictví orgnizace je správné a respektovalo povinnosti uložené zákonem o účetnictví.

Plně byl uplatněn princip opatrnosti (prudence concern), byla dodržena zásada účtování v historických cenách (historical cost) a podstata účetní operace byla upřednostněna před formou (substance over form).

**V plném rozsahu byly uplatněny odpisy dlouhodobého hmotného majetku k 31.12.2013.**

## 9.

Za období mezi datem uzavření auditu účetní závěrky a sepsáním této auditorské zprávy v rámci prověrky následných událostí nebyly zjištěny žádné neobvyklé položky či případy a k datu prací šlo o běžné účetní případy.

Podle našeho názoru účetní závěrka organizace Mateřská škola Štěchovice, okres Praha – západ k 31. prosinci 2013 ve všech podstatných aspektech poskytuje věrný obraz (true and fair view) o majetku, závazcích, vlastním jmění, finanční situaci a výsledcích hospodaření této společnosti - **VÝROK BEZ VÝHRAD.**

Z průběžného auditu byly k jednotlivým tématům poskytovány samostatné dílčí informace a v jednotlivých fázích auditu byly provedeny vymezené auditorské postupy.

Z těchto závěrů vyplývají následující závěry:

### **B**    **Obecný názor**

*Zjištění není*

*Doporučení není*

### **C**    **Účetnictví**

Účetní směrnice jsou vyhotoveny na podmínky do r. 2013. Vzhledem k tomu, že v r. 2014 došlo k významným změnám v základních zákonech tj. zejména Nový občanský zákoník, doporučujeme provést aktualizaci těchto směrnic na tyto nové podmínky.

S pozdravem

Ing. Luboš M a r e k  
odpovědný auditor-audit. oprávnění č. 469  
PKM AUDIT Consulting, s.r.o.  
audit. oprávnění č. 454

Přílohy:  
Zpráva auditora

